



NIF: P5200010F

Administración

MEMORIA DE COSTES Y RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DEL ORGANISMO DE GESTIÓN TRIBUTARIA –GESTALBA-, EJERCICIO 2016

1.INTRODUCCIÓN

Según establece el artículo 211 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, también recogido en la Regla 101 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobada por Orden EHA/4041/2004, de 23 de noviembre: “*Los municipios de más de 50.000 habitantes y las demás entidades locales de ámbito superior acompañarán a la cuenta general: a) Una memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos...*”. Para poder llevar a cabo la elaboración de la misma sería preciso que en el ámbito de este Organismo de Gestión Tributaria se implementara un modelo de contabilidad de gestión y disponer de una sección de análisis de costes. Aunque tales premisas en la actualidad no se cumplen, dada la mínima estructura administrativa con que cuenta el Organismo, no obstante se pretende elaborar una memoria que contenga una aproximación a los costes del único servicio público que se presta desde el presente ente dependiente de la Diputación Provincial de Albacete, como es la Gestión y Recaudación de tributos de los Ayuntamientos de nuestra provincia, y algunas entidades de derecho público, junto con los rendimientos económicos obtenidos, considerando las limitaciones existentes.

La información relativa a los costes que a continuación se ofrecerá pretende ser la fase inicial dentro de un proyecto de implementación de un sistema de contabilidad de gestión en los ejercicios siguientes, a realizar por la Intervención de este Organismo y que deberá contar con la necesaria colaboración e implicación de los diversos centros de coste, o cuanto menos del personal responsable del control del gasto y gestión de ingresos, con el fin de proporcionar una información más detallada y relevante que facilite la adopción de las mejores decisiones en el marco de una gestión moderna y eficiente.

MEMORIA DE COSTES EJERCICIO 2016 - GESTALBA - Cod.247246 - 30/05/2017

Documento firmado electrónicamente por los firmantes indicados en el margen izquierdo.
Puede verificar su autenticidad en la dirección <https://leadm.dipnubla.es/csv/>

Código seguro de verificación: P4A9EF-WH3XLVHE

Pág. 1 de 6

Hash SHA256:
6FYK8ieF7MzALWk-G
GGCJA9yVvWnaH4HM
109KfR2aVJg=



NIF: P5200010F

Administración

2. COSTES CONTEMPLADOS.

A pesar de como se ha dicho, de las limitaciones derivadas de la ausencia de un sistema de contabilidad de gestión, y de un proceso de presupuestación acorde con estas necesidades, se ha podido, a partir de las cifras que arrojan los estados de ejecución del presupuesto del ejercicio 2016, obtener los datos suficientes para completar un estudio de costes, tanto directos como indirectos con un alto grado de fiabilidad

En el cómputo de gastos, se han tenido en cuenta, los costes del personal, incluida la Seguridad Social a cargo de la empresa; incentivos, ayudas sociales, etc.; los gastos en bienes corrientes y servicios; en los costes financieros, se incluyen los derivados de los anticipos ordinarios a los Ayuntamientos de la provincia y los gastos sobre comisiones por pagos telemáticos de los contribuyentes. También se incluyen las dotaciones de amortización del inmovilizado utilizado en la actividad. Finalmente, se ha incluido la compensación económica derivada del Convenio formalizada con la Diputación de Alicante, “en materia de aplicación de los ingresos de derecho público locales”, presupuestada en el Capítulo IV.

3. COSTES Y RENDIMIENTOS

3.A) COSTES.

Durante el ejercicio 2016, los costes totales, ascendieron a **7.045.495,79** euros, siendo su resumen el siguiente:

PROCEDENCIA DEL COSTE	IMPORTE/EUROS
GASTOS DE PERSONAL	5.248.037,87
GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	876.423,97
AMORTIZACIONES	69.601,65
GASTOS FINANCIEROS	21.509,27
CONVENIO CON SUMA	829.923,03
TOTAL	7.045.495,79

MEMORIA DE COSTES EJERCICIO 2016 - GESTALBA - Cod.247246 - 30/05/2017

Documento firmado electrónicamente por los firmantes indicados en el margen izquierdo. Puede verificar su autenticidad en la dirección <https://leadmin.dipualba.es/csv/>

Código seguro de verificación: P4A9EF-WH3XLVHE

Pág. 2 de 6

Hash SHA256:
6FYK8ieFTZALWkG
GGCJA9yVWwra4Hm
109KfR2AVJg=



NIF: P5200010F

Administración

La procedencia y criterios usados sobre dichos costes son los que siguen a continuación:

CONCEPTO	EXPLICACION	IMPORTE	TOTAL
GASTOS DE PERSONAL	-Total obligaciones reconocidas capítulo 1	5.248.037,87	5.248.037,87
GASTOS BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	-Total obligaciones reconocidas capítulo 2 -(Se restan gastos por costas procedimiento al quedar compensadas en ingresos)	1.050.415,17 -173.991,20	876.423,97
AMORTIZACIONES	-Total amortizaciones 2016 del Inmovilizado material e intangible	69.601,65	69.601,65
GASTOS FINANCIEROS	-Total obligaciones reconocidas en la aplicación presup.93235900 sobre comisiones cobros telemáticos -Cálculo intereses anticipos ordinarios a Ayuntamientos (ver anexo)	11.745,20 9.764,07	21.509,27
CONVENIO CON SUMA	-Total obligaciones reconocidas en la aplicación presupuestaria 93246100	829.923,03	829.923,03
SUMA TOTAL COSTES		7.045.495,79	7.045.495,79

ANEXO Cálculo Intereses:

CÁLCULO INTERESES ANTICIPOS ORDINARIOS A AYUNTAMIENTOS EJERCICIO 2016

IMPORTE ANTICIPO	FECHA ANTICIPO	FECHA AMORTIZACIÓN (*)	TIPO MEDIO INTERÉS SOPORTADO PÓLIZAS CRÉDITO	IMPORTE INTERESES
9.094.623,09	26/01/2016	23/06/2016	0,088%	3.289,01
9.036.534,19	26/02/2016	23/06/2016	0,088%	2.592,62
9.046.569,42	26/03/2016	23/06/2016	0,088%	1.962,98
9.046.587,36	26/04/2016	23/06/2016	0,088%	1.286,85
9.047.933,83	26/05/2016	23/06/2016	0,088%	632,61
SUMA TOTAL INTERESES				9.764,07

(*) se ha tomado como fecha de amortización el 23-06-16 porque fué cuando se ingresó el 90% a cuenta de las domiciliaciones de la Cobranza de Voluntaria 1er.sem-2016 compensándose el descubierto de las Pólizas de Crédito.

MEMORIA DE COSTES EJERCICIO 2016 - GESTALBA - Cod. 247246 - 30/05/2017

Documento firmado electrónicamente por los firmantes indicados en el margen izquierdo. Puede verificar su autenticidad en la dirección <https://leadmin.dipualba.es/csv/>

Código seguro de verificación: P4A9EF-WH3XLVHE

Pág. 3 de 6

Hash SHA256:
6FYX8ieF7MzALWkG
GGCJA9yVvWna4aHm
109KfR2aVJg=



NIF: P5200010F

Administración

3.B) RECURSOS OBTENIDOS

Durante el ejercicio 2016, los recursos económicos obtenidos, supusieron un total de **6.944.108,22 euros**, habiéndose recaudado íntegramente. Su procedencia es la siguiente:

PROCEDENCIA DE LOS INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS / EUROS
TASA RECAUDACIÓN EN VOLUNTARIA (Concepto presupuestario 39902)	4.531.060,24
TASA RECAUDACIÓN EN EJECUTIVA (Concepto presupuestario 39903)	1.697.915,20
TASA DE GESTION (Concepto presupuestario 39904)	715.132,78
TOTAL INGRESOS	6.944.108,22

3.C) INDICADORES DE GESTIÓN

I. Coste del Servicio por número de habitantes a los que se presta:

COSTE DEL SERVICIO	NUMERO HABITANTES	COSTE/HABITANTES
7.045.495,79	392.991	17,93

II. Rendimiento del Servicio;

INGRESOS DEL SERVICIO	COSTE DEL SERVICIO	INGRESOS/COSTES
6.944.108,22	7.045.495,79	0,99

MEMORIA DE COSTES EJERCICIO 2016 - GESTALBA - Cod.247246 - 30/05/2017

Documento firmado electrónicamente por los firmantes indicados en el margen izquierdo. Puede verificar su autenticidad en la dirección <https://eadmin.dipualba.es/csv/>

Código seguro de verificación: P4A9EF-WH3XLVHE

Pág. 4 de 6

Hash SHA256:
6FYK8ieFmZALWkG
GGCJA9yVWwraH4H1
109KfR2AVJg=



NIF: P5200010F

Administración

III. Coste por Recibos gestionados:

COSTE DEL SERVICIO	RECIBOS GESTIONADOS	COSTES/RECIBOS
7.045.495,79	1.013.111	6,95

IV. Número de habitantes por empleado:

EMPLEADOS	NUMERO DE HABITANTES	HABITANTES/EMPLEADO
80	392.991	4.912,39

V. Número de recibos gestionados por habitante:

RECIBOS GESTIONADOS	NUMERO HABITANTES	RECIBOS/HABITANTES
1.013.111	392.991	2,58

VI. Número de recibos gestionados por empleado:

RECIBOS GESTIONADOS	EMPLEADOS	RECIBOS/EMPLEADOS
1.013.111	80	12.663,89

Como se ha señalado al principio de esta Memoria, en el momento de la confección del presupuesto, no se elaboró programa alguno sobre el cumplimiento de objetivos a alcanzar a lo largo del ejercicio, entendiéndose que se encuentran suficientemente definidas las funciones de este Organismo y sus fines, como es conseguir, con los menores costes posibles, la mejor gestión, recaudación e inspección de los tributos locales y otros ingresos de derecho público, delegados por todos los Ayuntamientos de la Provincia, además de prestar el mejor servicio y apoyo a los ciudadanos de

MEMORIA DE COSTES EJERCICIO 2016 - GESTALBA - Cod. 247246 - 30/05/2017

Documento firmado electrónicamente por los firmantes indicados en el margen izquierdo. Puede verificar su autenticidad en la dirección <https://eadmin.dipnubla.es/csv/>

Código seguro de verificación: P4A9EF-WH3XLVHE

Pág. 5 de 6

Hash SHA256:
6FYX8ieFwZALWkNG
GGCJA9yVwWna4Hm
109KfR2AVJg=



NIF: P5200010F

Administración

la provincia en el ámbito recaudatorio. A la vista de los resultados obtenidos, que se desglosan en la presente Memoria, se ha conseguido aproximadamente equilibrar (98,56% relación Ingresos/Gastos), los Costes con los Rendimientos obtenidos, quedando una diferencia, y por tanto un déficit de 101.387,57 euros. Ello no afecta al resultado presupuestario, ni al Remanente de Tesorería, ni a la Estabilidad Presupuestaria del propio Organismo, tan solo se trata de indicadores de actividad, entre los cuales no se han considerado otras magnitudes que garantizan la situación de equilibrio patrimonial del mismo.

FIRMADO ELECTRONICAMENTE POR
LA JEFA DE ADMINISTRACIÓN Y EL INTERVENTOR DELEGADO

MEMORIA DE COSTES EJERCICIO 2016 - GESTALBA - Cod.247246 - 30/05/2017

Documento firmado electrónicamente por los firmantes indicados en el margen izquierdo.
Puede verificar su autenticidad en la dirección <https://eadmin.dipualba.es/csv/>

Código seguro de verificación: P4A9EF-WH3XLVHE

Pág. 6 de 6

Hash SHA256:
6FYK8ieFTzALWk-G
GGCJA9yVWnaH4HM
109KfR2aVJg#